

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...**

**DECIZIA Nr. 98 _____
din _____ 2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 29.09.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 29.09.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 18.08.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 18.08.2008.

Obiectul contestatiei il constituie respingerea solicitarii la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, inscrisa la randul 23 "Regularizari taxa dedusa" din Decontul lunii iunie 2008, de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia de impunere nr. .../ 18.08.2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 18.08.2008.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, inregistrata la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 19.09.2008, fiind repartizata Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., str. ... nr. ..., ap. ... contesta Decizia de impunere nr. .../ 18.08.2008 si Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 18.08.2008 intocmite de organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... si solicita anulara acestora si rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta facturilor fiscale nr. BHST .../ 21.11.2007 si nr. BHST .../ 20.12.2007, sustinand ca facturile emise de SC "S" SRL au la baza un contract, iar rambursarea taxei pe valoarea adaugata nu poate fi conditionata de intabularea terenului cumparat si platit de societate, in baza documentelor de proprietate ale vanzatorilor, operatiunea de intabulare fiind in curs de efectuare.

Prin Decizia de impunere nr. .../ 18.08.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 18.08.2008, organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au constatat ca SC "X" SRL a in scris la randul 23 "Regularizari taxa dedusa" din Decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii iunie 2008 suma de ... lei care provine din Decontul pe trimestrul IV 2007 depus la organul fiscal sub nr. .../ 21.01.2008, fiind aferenta facturilor fiscale nr. BHST .../ 21.11.2007 si nr. BHST .../ 20.12.2007 si care a fost respinsa la rambursare de organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. .../ 25.02.2008.

De precizat este faptul ca, SC "X" SRL a acceptat masura privind respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei dispusa la acea data de organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. .../ 25.02.2008, desi avea posibilitatea legala de a contesta aceasta masura in termen de 30 de zile de la comunicarea acestei decizii in conformitate cu prevederile legale ale art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice ... se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei privind respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei din Decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii iunie 2008 cuprinsa la randul 23 "Regularizari", in conditiile in care petenta nu respecta prevederile si conditiile legale privind solicitarea la rambursare,

aceasta taxa pe valoarea adaugata fiind respinsa la rambursare prin Decizia de impunere nr. .../ 25.02.2008 necontestata la data respectiva.

Analizand documentele de la dosarul contestatiei, rezulta ca SC "X" SRL prin preluarea taxei in suma de ... lei aferenta facturilor fiscale nr. BHST .../ 21.11.2007 si nr. BHST .../ 20.12.2007 emise de SC "S" SRL ..., in Decontul pe luna iunie 2008, a solicitat, de fapt, pentru a doua oara aceasta taxa pe valoarea adaugata la rambursare, fara a respecta prevederile legale in materie si masurile dispuse de organele de inspectie fiscala prin titlul de creanta initial, cu privire la justificarea rambursarii taxei pe valoarea adaugata, respectiv prin Decizia de impunere nr. .../ 25.02.2008.

In drept, se face aplicarea prevederilor art. 205(1), art. 207(1) si art. 213(5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Art. 205. - (1) **Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii.** Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.

[...]

Art. 207. - (1) Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii.

[...]

Art. 213. - (5) **Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."**

completate cu cele ale pct. 9.3 si pct. 12.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din ordonanta mentionata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/ 2005, unde se mentioneaza:

"9.3 In solutionarea contestatiilor, **exceptiile de procedura pot fi urmatoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestatiei, lipsa calitatii procesuale, lipsa capacitatii, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume si masuri decat cele care au facut obiectul actului atacat.**

[...]

12.1 **Contestatia poate fi respinsa ca:**

[...]

c) **fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau daca**

prin reluarea procedurii administrative, luandu-se act de solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramane lipsita de obiect;"

Potrivit prevederilor legale de mai sus, SC "X" SRL avea posibilitatea legala de a contesta suma de ... lei in termen de 30 de zile de la data comunicarii Deciziei de impunere nr. .../ 25.02.2008, fapt nerealizat de catre aceasta, prin urmare a decazut din dreptul de a i se solutiona pe fond cauza.

In speta, sunt incidente si dispozitiile art. 147¹, art. 147³ alin.(6) si art. 156 alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Art. 147¹. Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxa.

(1) Orice persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, conform art. 153, are dreptul sa scada din valoarea totala a taxei colectate, pentru o perioada fiscala, valoarea totala a taxei pentru care, in aceeaasi perioada, a luat nastere si poate fi exercitat dreptul de deducere, conform art. 145-147.

[...]

Art. 147³. Rambursarile de taxa catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153.

[...]

(6) Persoanele impozabile, inregistrate conform art. 153, pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscala de raportare, prin bifarea casetei corespunzatoare din decontul de taxa din perioada fiscala de raportare, decontul fiind si cerere de rambursare sau pot reporta soldul sumei negative in decontul perioadei fiscale urmatoare. **Daca persoana impozabila solicita rambursarea soldului sumei negative, acesta nu se reporteaza in perioada fiscala urmatoare.**

[...]

Art. 156. Evidenta operatiunilor.

(1) Persoanele impozabile stabilite in Romania trebuie sa tina evidente corecte si complete ale tuturor operatiunilor efectuate in desfasurarea activitatii lor economice.",

coroborate cu cele ale Instructiunilor pentru completarea formularului (300) "Decont de taxa pe valoarea adaugata" - Anexa nr. 2 la Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 273/ 2007 pentru aprobarea modelului si continutului formularului (300) "Decont de taxa pe valoarea adaugata", care specifica:

"Completarea formularului se face astfel:

[...]

Randul 23 - se evidentiaza sumele rezultate din corectarea informatiilor, precum si orice alte sume rezultate din regularizari prevazute de legislatia in vigoare datorate unor evenimente care determina modificarea datelor declarate initial, precum: reducerile de pret acordate de furnizori/ prestatori, modificarea pretului, nedeclararea operatiunii in perioada in care intervine exigibilitatea, pentru informatiile de la rd. 16, 17, 18 din deconturile anterioare de taxa depuse la organele fiscale."

Asadar, la randul 23 din deconturile de taxa pe valoarea adaugata se pot inscrie sumele rezultate din corectarea datelor din deconturile anterioare si din regularizari datorate unor evenimente care conduc la modificarea acestora, acesta nefiind cazul de fata, deoarece SC "X" SRL preluand inca o data la acest rand, taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale nr. BHST .../ 21.11.2007 si nr. BHST .../ 20.12.2007 emise de SC "S" SRL ..., nu justifica indeplinirea conditiilor de rambursare in conformitate cu reglementarile legale in vigoare.

Pe cale de consecinta, potrivit documentelor de la dosar si considerentelor aratate, respectiv deoarece respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei a facut obiectul unei inspectii fiscale anterioare, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca fiind fara obiect.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) si 217(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din ..., ca fiind fara obiect.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./